



سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر آموزش

مجموعه سؤالات عمومی و تخصصی آزمون تعیین سطح مأموران مالیاتی

برای سطح ۲ (مسئول ارشد مالیاتی)

سال ۱۳۹۷

شماره داوطلبی :

نام و نام خانوادگی :

تعداد سؤالات : ۷۵

مدت پاسخگویی : ۱۰۰ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

ردیف	مواد امتحانی عمومی و اختصاصی	تعداد سؤالات	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات عمومی مالیاتی	۲۰	۱	۲۰
۲	سایر قوانین مرتبط مالیاتی	۵	۲۱	۲۵
۳	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع اشخاص مقوق)	۲۵	۲۶	۵۰
۴	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع مشاغل و مقوق)	۲۵	۵۱	۷۵
۵	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارث، مق تبر و درآمد اتفاقی)	۲۵	۷۶	۱۰۰
۶	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع املاک)	۲۵	۱۰۱	۱۲۵
۷	قوانین و مقررات تخصصی مالیاتی (منبع ارزش افزوده)	۲۵	۱۲۵	۱۵۰

## مقررات عمومی، تشویقات و جرائم مالیاتی، دادرسی مالیاتی، اجرائیات و ... - سطح ۲

- ۱- درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص مشمول ماده "۲" قانون مالیات‌های مستقیم که به نحوی غیر از شرکت تحصیل می‌شود:
- (الف) مشمول مالیات نمی‌باشد.
- (ب) مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد.
- (ج) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌ها می‌باشد.
- (د) مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌ها می‌باشد.
- ۲- وجوه پرداختی مودی در چارچوب مقررات ماده ۱۷۲ ق.م.م:
- (الف) صرفاً به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل احتساب خواهد بود.
- (ب) از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت همان منع قابل کسر است.
- (ج) از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.
- (د) از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد، لیکن در صورتی که درآمد مشمول مالیات سال مربوط وجوه پرداختی را پوشش ندهد مازاد آن در سال یا سال‌های بعد قابل اعمال است.
- ۳- هرگاه پس از انتشار رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری در روزنامه رسمی کشور مسئولان ذی‌ربط از اجرای آن استنکاف نمایند:
- (الف) مستنکف، به انفسال موقت از خدمات دولتی از یک ماه تا یک سال یا کسر یک‌سوم حقوق و مزایا به مدت سه ماه تا یک سال محکوم می‌شود.
- (ب) مستنکف به انفسال موقت از خدمات دولتی به مدت سه ماه تا یک سال و جبران خسارت وارده محکوم می‌شود.
- (ج) مستنکف به انفسال موقت از خدمات دولتی تا پنج سال و جبران خسارت وارده محکوم می‌شود.
- (د) مراتب حسب مورد به سازمان بازرسی کل کشور، دادستان کل کشور و دیوان محاسبات کشور اعلام می‌گردد.
- ۴- چنانچه مأموران مالیاتی پرونده مودی را بدون ارجاع به هیات بند (۳) ماده ۹۷ ق.م.م مورد اقدام قرار داده و موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح باشد:
- (الف) هیات حل اختلاف مالیاتی، بدو پرونده را به هیات بند (۳) مذکور ارسال و پس از اخذ نظر مرجع یادشده و بر اساس آن به سایر موارد اعتراض مودی رسیدگی می‌کند.
- (ب) مندرجات اظهارنامه مودی قطعی بوده و تعیین مأخذ به میزانی بیش از درآمد مشمول مالیات ابرازی فاقد وجاهت قانونی است.
- (ج) هیات حل اختلاف مالیاتی راساً و یا با صدور قرار به اعتراض مودی در خصوص عدم پذیرش دفاتر و دیگر موارد اعتراض رسیدگی خواهد کرد.
- (د) در صورت باقی‌بودن مهلت، پرونده به هیات بند (۳) ارجاع و چنانچه نظر آن هیات دایر برقبولی دفاتر باشد با صدور قرار رسیدگی به دفاتر و بر مبنای گزارش قرار اقدام به صدور رأی می‌نماید و در غیر این صورت مندرجات اظهارنامه مودی قطعی است.
- ۵- مبداء احتساب جریمه ماده ۱۹۰ ق.م.م در مورد درآمدهای کتمان شده مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند (نسبت به مابه‌الاضحاف مبلغ مندرج در اظهارنامه):
- (الف) از تاریخ تسلیم اظهار نامه مالیاتی خواهد بود.
- (ب) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی خواهد بود.
- (ج) از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات متمم خواهد بود.
- (د) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم خواهد بود.

- ۶- در صورتی که مودی نسبت به ارزیابی اموال توقیف شده معترض باشد:
- (الف) پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م. طرح خواهد شد.
- (ب) می تواند ظرف مهلت ده روز از تاریخ ابلاغ کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضا نماید ارزیابی به وسیله کارشناس رسمی دادگستری یا خبره محل به عمل آید.
- (ج) حسب ارجاع رییس امور مالیاتی اموال مورد توقیف توسط دو تن از مأموران مالیاتی شاغل در پست کارشناس ارشد و رییس گروه مالیاتی بجز افراد دخیل در ارزیابی اولیه مورد ارزیابی مجدد قرار خواهد گرفت.
- (د) اموال مورد نظر توسط نماینده حقوقی سازمان امور مالیاتی مجدداً مورد ارزیابی قرار گرفته و ارزیابی مذکور مناط اعتبار است.
- ۷- بر اساس مقررات ماده ۵۴ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م. بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و رویه‌های اجرایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای قانون مقرر می‌شود برای ... لازم‌الاتباع است؟
- (الف) مأموران مالیاتی
- (ب) کلیه واحدهای تابعه سازمان
- (ج) مودیان
- (د) هر سه مورد
- ۸- در صورتی که رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی از طرف مأموران مالیاتی مربوط مورد اعتراض کتبی قرار گیرد، ...
- (الف) وقت رسیدگی هیات صرفاً به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط جهت معرفی و حضور نماینده آن اداره ابلاغ خواهد شد.
- (ب) وقت رسیدگی هیات فارغ از اینکه معترض رأی بدوی مودی یا اداره امور مالیاتی باشد باید به هر دو آنها ابلاغ شود.
- (ج) صرفاً در صورتی که دبیرخانه هیات‌های حل اختلاف مالیاتی حضور مودی در جلسه هیات را بنابه وضعیت خاص پرونده ضروری بداند از وی دعوت به عمل می‌آید.
- (د) اداره امور مالیاتی باید مراتب اعتراض خود و زمان برگزاری جلسه هیات را به مودی اطلاع داده تا در صورت تمایل در جلسه هیات حضور یابد.
- ۹- در ارتباط با حق انتخاب نماینده موضوع بند (۳) ماده ۲۴۴ ق.م.م و زمان اعلام آن از سوی مودی کدام گزینه صحیح است؟
- (الف) انتخاب شخص خاص مورد نظر مودی - همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی
- (ب) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی
- (ج) انتخاب شخص خاص مورد نظر مودی - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا رأی صادره هیات بدوی در مهلت قانونی (حسب مورد)
- (د) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص مالیات یا رأی صادره هیات بدوی در مهلت مقرر (حسب مورد)
- ۱۰- مودی یکی از واحدهای مالیاتی اعتراض به برگ تشخیص سال ۱۳۹۴ خود را در تاریخ ۳۰/۹/۹۵ تسلیم حوزه نموده است. اگر مالیات در تاریخ ۲۵/۱۰/۹۶ قطعی و برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ مودی در تاریخ ۳۰/۱۱/۹۶ ابلاغ شده باشد جریمه دیرکرد از تاریخ ۳۰/۹/۹۶ ...
- (الف) به نرخ دو و نیم درصد در ماه محاسبه و از مودی مطالبه می‌شود.
- (ب) به نرخ دو درصد در ماه محاسبه و از مودی مطالبه می‌شود.
- (ج) به بعد، از مودی قابل مطالبه نخواهد بود.
- (د) تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود.

- ۱۱- در صورتی که مودی ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی عملکرد سال ۱۳۹۶ اعتراض کتبی خود را تسلیم، ولی مالیات مورد قبول خود را پرداخت ننماید آنگاه .....؟
- (الف) تا زمان پرداخت مالیات پرونده مفتوح باقی می‌ماند.  
 (ب) رأی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی می‌گردد.  
 (ج) در صورت پرداخت مالیات تا تاریخ روز جلسه هیات، قابل طرح در هیات می‌باشد.  
 (د) **عدم پرداخت مالیات مانع از طرح پرونده در هیات نمی‌باشد.**
- ۱۲- بر اساس مقررات موضوع ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م در خصوص رسیدگی به مالیات بر درآمد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نموده‌اند کدام گزینه صحیح است؟
- (الف) **اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به رسیدگی به مالیات بر درآمد مودیان مذکور ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اقدام نماید.**  
 (ب) اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به مودیان مذکور ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اقدام نماید.  
 (ج) اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به مودیان مذکور ظرف یک سال از تاریخ انقضای سال مالی اقدام نماید.  
 (د) هیچکدام
- ۱۳- در صورتی که هیات حل اختلاف مالیاتی بدون حضور نماینده موضوع بند سه ماده ۲۴۴ ق.م.م تشکیل و منجر به صدور رأی گردد:
- (الف) چنانچه بعداً عضو مذکور اقدام به امضاء پیشنویس رأی نماید رأی صادره فاقد ایراد می‌باشد.  
 (ب) در صورتی که مودی رأی صادره را بپذیرد ایرادی به آن مترتب نمی‌باشد.  
 (ج) **با امعان نظر به مقررات تبصره یک ماده ۲۴۴ ق.م.م، رأی محسوب نمی‌گردد.**  
 (د) تمامی موارد
- ۱۴- چنانچه مودی نسبت به مطالبه غیر قانونی مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معترض باشد:
- (الف) **در صورتی که ظرف مهلت مقرر اعتراض کرده باشد اعتراض وی در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴ و ۲۴۷ ق.م.م قابل طرح است.**  
 (ب) می‌تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیات‌های حل اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی شکایت نماید.  
 (ج) وفق مقررات موضوع تبصره دو ماده ۲۱۶ ق.م.م شکایت مودی قابل طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی مذکور می‌باشد.  
 (د) ب و ج
- ۱۵- **محدوده صلاحیت هیأت سه نفره ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م کدام است؟**
- (الف) **رسیدگی به ادعای ناعادلانه بودن مالیات از طرف مودی**  
 (ب) رسیدگی به ادعای نقض قوانین و مقررات مالیاتی  
 (ج) رسیدگی به ادعای نقض در تشریفات رسیدگی  
 (د) رسیدگی به ادعای وصول مالیات پیش از قطعیت
- ۱۶- چنانچه اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات سال ۱۳۹۳ در تاریخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۵ به اداره امور مالیاتی واصل گردد و پس از طی مراحل دادرسی، نهایتاً رأی هیات حل اختلاف مالیاتی در تاریخ ۱۷/۰۹/۱۳۹۶ صادر و در تاریخ ۲۷/۱۰/۱۳۹۶ ابلاغ گردد؛ برگ قطعی مالیات نیز در تاریخ ۱۸/۱۱/۱۳۹۶ صادر و در تاریخ ۲۵/۱۲/۱۳۹۶ به مودی ابلاغ شده باشد، جریمه دیرکرد بابت چه فاصله زمانی قابل مطالبه نخواهد بود؟
- (الف) **از تاریخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۶ تا تاریخ ۲۵/۱۲/۱۳۹۶**  
 (ب) از تاریخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۶ تا تاریخ ۲۷/۱۰/۱۳۹۶  
 (ج) از تاریخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۶ تا تاریخ ۱۸/۱۱/۱۳۹۶  
 (د) از تاریخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۶ تا تاریخ ۱۷/۰۹/۱۳۹۶

- ۱۷- مواردی که آرای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی در شعب دیوان عدالت اداری نقض و ابطال می-شود، کدام مرجع، تکلیف در اجرای دادنامه دیوان را دارد؟
- (الف) همان هیات حل اختلاف مالیاتی که رأی آن ابطال شده است.
- (ب) هیات تجدید نظر حل اختلاف مالیاتی
- (ج) هیات ۳ نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م
- (د) هیات حل اختلاف مالیاتی دیگر موضوع ماده ۲۵۷ ق.م.م
- ۱۸- چنانچه در مرحله عملیات اجرایی وصول مالیات قطعی شده، مشخص شود که مالیات از غیر مودی مطالبه شده است، تکلیف چیست؟
- (الف) به دلیل قطعیت مالیات و صدور برگ عملیات اجرایی، عملیات اجرایی وصول مالیات ادامه می‌یابد.
- (ب) مطالبه مالیات از غیر مودی پس از تایید مراتب از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی کان لم یکن تلقی می‌شود.
- (ج) اداره امور مالیاتی مکلف است ظرف یکسال از تاریخ صدور رأی هیات حل اختلاف، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه کند.
- (د) گزینه‌های ب و ج
- ۱۹- چرا مناطق آزاد تجاری یکی از مهمترین بسترهای پولشویی می‌باشند؟
- (الف) شرایط آسان در زمینه ثبت شرکت‌ها در مناطق آزاد
- (ب) قوانین و مقررات موجود در سرزمین اصلی در آنجا حاکم نمی‌باشد.
- (ج) وجود حجم زیاد فعالیت‌های اقتصادی
- (د) قوانین و مقررات موجود در سرزمین اصلی در آنجا حاکم نیست و ثبت شرکت‌ها شرایط آسانتری دارد
- ۲۰- عامل مهم در شناسایی جرم پولشویی براساس ماده دوم قانون مبارزه با پولشویی در ایران کدام است؟
- (الف) تحصیل درآمد از طریق فعالیت مجرمانه و غیر قانونی
- (ب) تبدیل یا انتقال آگاهانه عواید حاصل از فعالیت‌های مجرمانه و غیر قانونی
- (ج) اخفا یا پنهان کردن ماهیت واقعی و منشا عوایدی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم در نتیجه جرم تحصیل شده باشد
- (د) تبدیل یا انتقال آگاهانه عواید حاصل از فعالیت‌های مجرمانه و غیر قانونی و یا پنهان کردن ماهیت واقعی و منشا عوایدی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم در نتیجه جرم تحصیل شده باشد
- سایر قوانین مالیاتی مرتبط (قوانین برنامه‌های توسعه، قوانین بودجه و ...) - سطح ۲**
- ۲۱- بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۷ دولت موظف است ..... درصد از سود خالص از واردات خودرو در دو سال گذشته را به عنوان ..... مازاد بر حقوق ورودی از واردکنندگان خودرو دریافت نماید.
- (الف) بیست، عوارض
- (ب) شصت، عوارض گمرکی
- (ج) نه، مالیات بر ارزش افزوده
- (د) شصت، مالیات
- ۲۲- با توجه به نصاب معاملات سال ۱۳۹۷ مصوب هیات محترم وزیران و در اجرای آیین نامه اصلاحی ماده ۹۵ ق.م.م در صورتی که صاحبان مشاغل گروه سوم مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشند، برای معاملات خود تا سقف ..... ریال الزامی به صدور صورتحساب نخواهند داشت.
- (الف) بیست و پنج میلیون
- (ب) دویست و پنجاه میلیون
- (ج) دوازده میلیون و پانصد هزار
- (د) بیست میلیون

- ۲۳- میزان معافیت مالیاتی سالانه اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم در قانون بودجه سال ۱۳۹۷ چند ریال تعیین شده است؟
- (الف) دویست و پنجاه میلیون  
(ب) دویست و هفتاد و شش میلیون  
(ج) **دویست و شانزده میلیون**  
(د) دویست و پنجاه و نه میلیون و دویست هزار
- ۲۴- کدام گزینه مطابق قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در خصوص حق تمبر موضوع ماده (۴۸) ق.م.م.صیح می‌باشد؟
- (الف) هرگونه افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس از حق تمبر معاف می‌باشد.  
(ب) افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس از حق تمبر معاف می‌باشند.  
(ج) افزایش سرمایه کلیه شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس از حق تمبر معاف می‌باشند.  
(د) **افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران از حق تمبر معاف می‌باشند.**
- ۲۵- مطابق برنامه ششم توسعه، کدام گزینه در خصوص هزینه‌های قابل قبول مالیاتی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی پرداخت می‌گردد صحیح می‌باشد؟
- (الف) کمک به باشگاه‌های ورزشی  
(ب) احداث اماکن و توسعه ورزش همگانی با تایید کمیته برنامه‌ریزی استان  
(ج) **احداث، تکمیل و تجهیز فضاها و توسعه ورزشی همگانی با تایید وزارت ورزش و جوانان**  
(د) کمک به فدراسیون‌های ورزشی حرفه‌ای با تایید وزارت ورزش و جوانان
- سوالات تخصصی منبع اشخاص حقوقی - سطح ۲**
- ۲۶- کدامیک از درآمدهای ذیل مشمول مالیات با نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. می‌باشند؟
- (الف) **درآمد حاصل از فروش ضایعات محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری**  
(ب) درآمد حاصل از سود تسعیر ارز  
(ج) درآمد حاصل از فروش ماشین‌آلات تولید محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری  
(د) ب و ج
- ۲۷- کدام گزینه در خصوص مالیات با نرخ صفر درآمد حاصل از تولیدات مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری صحیح می‌باشد؟
- (الف) مالیات با نرخ صفر مالیاتی صرفاً به محصولات مندرج در پروانه بهره‌برداری و حداکثر تا سقف ظرفیت مندرج در آن قابل اعمال است.  
(ب) **تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری بابت محصولات موضوع پروانه با رعایت مقررات و صرفاً در طی دوره برخوردارگی مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد.**  
(ج) افزایش ظرفیت تولید محصولات منجر به افزایش دوره برخوردارگی از نرخ صفر مالیاتی می‌گردد.  
(د) الف و ج
- ۲۸- یک شرکت تعاونی سهامی عام طی اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۵ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خرید و فروش فرش دستباف و مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تولید فرش ماشینی و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی ابراز نموده است. در صورتی که مأموران مالیاتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه‌های مربوط به خرید فرش دستباف و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های مربوط به تولید فرش ماشینی را جزء هزینه‌های قابل قبول نپذیرفته باشند، مطلوب‌ست محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت؟

الف) ۲۰۶،۲۵۰،۰۰۰ ریال

ب) ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

د) در اجرای ماده ۱۳۳ ق.م.م از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

۲۹- خلاصه صورتحساب سود و زیان سال ۱۳۹۶ شرکت تولیدی الف (سهامی خاص) به شرح زیر می‌باشد:

فروش ..... ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

هزینه های پژوهشی واجد شرایط بند س ماده ۱۳۲ ق.م.م ..... ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

سود خالص ابرازی ..... ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ کدام گزینه می‌باشد؟

الف) ۲،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۲،۵۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۲،۳۱۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال

د) ۲،۲۷۵،۰۰۰،۰۰۰

۳۰- شرکت آلفا اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال سود،

مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال معافیت و ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. در

صورتی که اداره امور مالیاتی پرونده را به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م ارجاع و پس از پذیرش دفاتر شرکت توسط

هیات مذکور، مبلغ ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از هزینه های شرکت را غیرقابل قبول اعلام و از پذیرش معافیت شرکت نیز

خودداری نموده باشد و برگ تشخیص مالیات در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ صادر و در تاریخ ۱۳۹۶/۶/۱۵ ابلاغ شده باشد،

مطلوبست مبلغ مالیات قابل مطالبه از شرکت:

الف) ۴۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

د) ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۳۱- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م واقع در «شهرک های

صنعتی»، «مناطق ویژه اقتصادی» و «شهرک های صنعتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته» به ترتیب چند سال می‌باشد؟

الف) پنج سال، بیست سال، ده سال

ب) هفت سال، بیست سال، سیزده سال

ج) هفت سال، هفت سال، سیزده سال

د) هفت سال، هفت سال، دوازده سال

۳۲- هزینه های بیش از پنجاه میلیون ریال در چه صورتی قابل قبول نمی‌باشد؟

الف) در صورتی که از طریق سامانه های بانکی پرداخت نشده باشد.

ب) در صورتی که به روش تهاتری انجام شده باشد.

ج) در صورتی که بهای آن تعهد شده باشد.

د) همه موارد

- ۳۳- کدامیک از موارد زیر جزء هزینه‌های قابل قبول نمی‌باشد؟  
 الف) هزینه سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی بابت تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، صندوق تعاون و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز از محل وجوه اداره شده  
 ب) سود و کارمزدی که شرکت‌ها بابت صدور و فروش اوراق مشارکت به اشخاص پرداخت می‌نمایند.  
 ج) سود و کارمزد پرداختی به سازمان خصوصی‌سازی بابت خرید اقساطی دارایی‌ها در اجرای قانون سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات مرتبط  
 د) پرداخت پاداش هیات مدیره موظف
- ۳۴- هزینه مربوط به احداث مراکز توانبخشی، درمانی و حرفه‌آموزی و مسکن مورد نیاز افراد معلول در چه صورتی هزینه قابل قبول تلقی می‌شود؟  
 الف) در صورتی که از طریق سازمان بهزیستی انجام شده باشد.  
 ب) در صورتی که سازمان بهزیستی بر انجام آن نظارت داشته باشد.  
 ج) در صورتی که گواهی انجام هزینه به تایید سازمان بهزیستی رسیده باشد.  
 د) در صورت احراز شرایط مقرر در بند های الف، ب و ج
- ۳۵- کدام یک از هزینه‌های ذیل طی سال‌های برنامه ششم جزء هزینه‌های قابل قبول تلقی می‌شود؟  
 الف) وجوه هزینه‌های احداث، تکمیل و تجهیز فضاها، اماکن و توسعه ورزش همگانی با تایید وزارت ورزش و جوانان  
 ب) کمک به وزارت ورزش و جوانان  
 ج) احداث، توسعه، تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی و پرورشی در چارچوب مصوب شورای برنامه‌ریزی استان و تایید سازمان نوسازی مدارس  
 د) تمامی موارد
- ۳۶- سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه‌گذاری در شرکت تهران در سال ۱۳۹۵ یکصد میلیون ریال می‌باشد. مالیات عملکرد شرکت ایران بابت سود سهام فوق چند ریال است؟  
 الف) ۲۵ میلیون  
 ب) ۲۰ میلیون  
 ج) با درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت جمع و مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.  
 د) سود سهام مشمول مالیات دیگری نمی‌باشد.
- ۳۷- یک شخص حقوقی مقیم ایران مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد در خارج از کشور کسب و مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات به دولت محل تحصیل درآمد پرداخت نموده است. چنانچه مالیات متعلق به این درآمد در ایران مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد چه مبلغی از درآمد مشمول مالیات یا مالیات این شرکت قابل کسر است؟  
 الف) مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از درآمد مشمول مالیات  
 ب) مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات  
 ج) مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از درآمد مشمول مالیات  
 د) مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات



- ۳۸- فعالیت‌های تولیدی فناوری اطلاعات شرکت‌های غیر دولتی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران در صورت داشتن شرایط مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ از تاریخ شروع بهره‌برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟
- (الف) ۵ سال نسبت به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های مذکور.
- (ب) ۵ سال نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت‌های مذکور.
- (ج) ۴ سال نسبت به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های مذکور.
- (د) به دلیل اینکه در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران قرار دارد مشمول نرخ صفر مالیاتی نمی‌باشد.
- ۳۹- مهلت ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه تا چه زمانی است؟
- (الف) رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای حسابداری و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت شود.
- (ب) در صورت استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی، مودیان مکلفند حداکثر تا پانزدهم ماه بعد، خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت کنند.
- (ج) در صورت عدم استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی، به ترتیب تاریخ وقوع و روزانه و در صورت استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار)، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت کنند.
- (د) در صورت عدم استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی، به ترتیب تاریخ وقوع و روزانه و در صورت استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم‌افزار)، حداکثر تا پانزدهم ماه بعد، خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت کنند.
- ۴۰- براساس قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۹۵/۱۱/۱۰ کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- (الف) سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی مالی ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه‌گذاری خارجی ایران مشمول مالیات به نرخ صفر است.
- (ب) سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی مالی ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه‌گذاری خارجی ایران از هرگونه مالیات معاف است.
- (ج) سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.
- (د) الف و ج
- ۴۱- شرکتی قصد استفاده از تسهیلات جزء "ث" ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم (جایگزین طی قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور) در خصوص سرمایه‌گذاری مجدد در مناطق کمتر توسعه یافته را دارد. اگر میزان سرمایه‌گذاری انجام شده ۶۰ میلیون ریال (شامل ۵ درصد سرمایه‌گذاری خارجی) و سرمایه ثبت و پرداخت شده ۴۰ میلیون ریال باشد حداکثر مبلغ تسهیلات مورد استفاده در صورت رعایت شرایط مقرر چند میلیون ریال خواهد بود؟
- (الف) ۶۰ میلیون ریال
- (ب) ۴۰ میلیون ریال
- (ج) ۸۰ میلیون ریال
- (د) ۸۸ میلیون ریال
- ۴۲- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران، عبارتست از ...
- (الف) به‌طور مقطوع دو درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد.
- (ب) به‌طور مقطوع پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد.
- (ج) بر اساس مقررات ماده ۱۰۶ ق.م.م. از طریق رسیدگی به دفاتر محاسبه می‌شود.
- (د) با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ده درصد (۱۰٪) تا چهل درصد (۴۰٪) مجموع وجوهی می‌باشد که ظرف مدت یک سال مالیاتی عاید آنها می‌شود.

۴۳- شرکت الف در سال ۱۳۹۴ به موجب پروانه سبز گمرکی ۲,۰۰۰ دلار صادرات انجام داده، لکن به موجب اسناد و مدارک مثبته اثبات نموده که میزان صادرات ۲,۲۰۰ دلار بوده است. در صورتی که ارزش دلار در زمان انجام صادرات به ترتیب براساس نرخ مبادله‌ای و نرخ توافقی (آزاد) مبلغ ۲۴,۵۰۰ و ۳۲,۰۰۰ بوده و شرکت در خرید و فروش ارز مربوطه محدودیتی نداشته باشد، با فرض رعایت کلیه شرایط میزان معافیت صادراتی قابل اعمال چه میزان است؟

(الف) ۴۹,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۶۴,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۵۳,۹۰۰,۰۰۰

(د) ۷۰,۴۰۰,۰۰۰

۴۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است امکان دسترسی برخط (آنلاین) بانک مرکزی جمهوری اسلامی، گمرک جمهوری اسلامی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را به ..... فراهم آورد.

(الف) فهرست پرونده های مالیاتی

(ب) فهرست مودیان ثبت نام شده در نظام مالیاتی

(ج) فهرست بدهکاران مالیاتی

(د) فهرست مودیان فاقد فعالیت

۴۵- کدام یک از اشخاص ذیل از شمول اجرای آئین نامه موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی سال ۱۳۹۴ مبنی بر نصب و بهره برداری از صندوق فروش مستثنی می‌باشند؟

(الف) اشخاص حقوقی

(ب) اشخاص مشمول تبصره ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

(ج) اشخاصی که در شهرها و مناطق کم‌تر از یکصد هزار نفر جمعیت فعالیت دارند.

(د) هر سه مورد

۴۶- عدم ارسال اطلاعات مالی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م اصلاحی سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام، ..... می‌شود.

(الف) موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۱٪ اطلاعات ارسال نشده

(ب) موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲٪ اطلاعات ارسال نشده

(ج) جرم مالیاتی محسوب

(د) علاوه بر جرم مالیاتی مسئول جبران خسارات وارده به دولت خواهد بود.

۴۷- در کدام یک از موارد ذیل، در صورت انجام تخلفات در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود؟

(الف) استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، عدم درج شماره اقتصادی خود

(ب) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده

(ج) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود

(د) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله

- ۴۸- گردش حسابهای بانکی مودیان مالیاتی وفق کدام یک از مواد قانونی مورد استعلام و دریافت قرار میگیرد؟  
 الف) ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده  
 ب) تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م  
 ج) ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م اصلاحی مصوب تیر ماه ۱۳۹۴  
 د) تمام موارد

- ۴۹- در چه صورتی تراکنشهای بانکی اشخاص حقیقی واصله به نام سایر اشخاص حقیقی یا حقوقی مورد رسیدگی و مطالبه مالیات قرار میگیرد؟  
 الف) شخص حقیقی صاحب حساب عضو هیات مدیره، مدیر عامل یا کارمند شخص دیگری باشد.  
 ب) اظهارات مکتوب صاحب حساب مبنی بر اینکه تراکنشهای بانکی واصله مربوط به فعالیت شخص دیگری است.  
 ج) تایید کتبی و رسمی شخصی که اطلاعات حساب بانکی مربوط به فعالیت وی بوده است.  
 د) در صورت احراز تمامی شرایط مندرج در بندهای الف، ب و ج

- ۵۰- چنانچه مودی به یکی از فعالیتهای موضوع ماده ۸۱ ق.م.م اشتغال داشته باشد، اقدام حسابرسی نسبت به وجوه واریزی به حسابهای بانکی مودی از این بابت:  
 الف) با توجه به معافیت درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی مورد اقدام حسابرسی قرار نمیگیرد.  
 ب) چنانچه صاحب حساب بانکی، شخص حقیقی شاغل در امور مذکور باشد نیازی به اقدام حسابرسی نمیباشد.  
 ج) وجوه واریزی مرتبط با درآمدهای ناشی از فعالیت مذکور از سایر وجوه واریزی تفکیک و مطابق مقررات موضوعه مورد اقدام قرار میگیرد.  
 د) ب و ج

### سوالات تخصصی منبع مشاغل و حقوق - سطح ۲

- ۵۱- در راستای رسیدگی به تراکنشهای بانکی مشکوک ادارات کل امور مالیاتی مکلفند:  
 الف) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی حسابرسی تشکیل دهند.  
 ب) متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از روسای امور مالیاتی خدمات مالیاتی تشکیل دهند.  
 ج) با توجه به محل سکونت مودی اطلاعات واصله توسط ادارات امور مالیاتی محل سکونت مودی و توسط مأمورین ذیربط مورد رسیدگی قرار گیرد.  
 د) الف، ب و ج
- ۵۲- چنانچه تراکنشهای بانکی واصله متعلق به اشخاص حقوقی یا حقیقی دارای یک پرونده مالیاتی باشد:  
 الف) حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار میگیرد.  
 ب) حداکثر ظرف مدت ده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور رئیس امور مالیاتی محل سکونت مودی در اختیار گروه رسیدگی قرار میگیرد.  
 ج) حداقل ظرف مدت هفت روز کاری و حداکثر ظرف مهلت پانزده روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب تصمیم کمیته موضوع بند ۲ دستورالعمل تکمیلی رسیدگی به تراکنشهای بانکی، در اختیار گروه رسیدگی قرار میگیرد.  
 د) بلافاصله و حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات مذکور، حسب دستور مدیر کل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی قرار میگیرد.
- ۵۳- وظیفه تطبیق حجم ریالی تراکنشهای بانکی واصله با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت مودی به عهده کدام یک از مراجع ذیل میباشد:  
 الف) گروه رسیدگی ویژه منتخب مدیر کل امور مالیاتی  
 ب) رئیس حسابرسی ویژه موضوع دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنشهای بانکی  
 ج) مسئول حراست اداره کل امور مالیاتی با همکاری دادیار دادستانی مقیم استان  
 د) کمیته موضوع جزء دو بند الف دستورالعمل تکمیلی نحوه رسیدگی به تراکنشهای بانکی

۵۴- آقای گلدسته وکالت مالی آقای مرزبان را در محاکم اختصاصی به عهده دارد. وی مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال رقم حق-الوکاله خود را در وکالت نامه قید نموده است و در دو مرحله بدوی و تجدیدنظر در دادگاه حاضر گردیده است. مطلوب است مالیات علی الحساب آقای گلدسته که می بایست روی وکالت نامه تمبر الصاق و ابطال نماید.

(الف) ۲,۵۰۰,۰۰۰

(ب) ۵,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) مشمول نمی گردد.

۵۵- آقای صفائی مدیر یک مدرسه راهنمایی غیر انتفاعی می باشد و اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر قانونی به شرح ذیل تسلیم نموده است. با توجه به اطلاعات ذیل در آمد مشمول مالیات نامبرده به نرخ صفر برای عملکرد سال ۱۳۹۵ را تعیین نمایید.

درآمد ناشی از تعلیم و تربیت طبق مجوز صادره ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از برگزاری کلاس های جبرانی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از فروش کتاب ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از برگزاری سمینارهای آموزشی اولیاء ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۶- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه صاحبان مشاغل گروه سوم کدام گزینه می باشد؟

(الف) ۱۰٪ - قابل بخشودگی

(ب) ۳۰٪ - غیر قابل بخشودگی

(ج) ۱۰٪ - غیر قابل بخشودگی

(د) ۳۰٪ - قابل بخشودگی

۵۷- آقایان الف و ب و خانم ج در یک رستوران به نسبت ۳ و ۲ و ۱ شریک هستند. نامبردگان در سال ۱۳۹۵ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی خود بدون انجام سایر تکالیف قانونی اقدام نموده اند. در صورتی که آقای الف با خانم ج رابطه زوجیت داشته باشند و اداره امور مالیاتی پس از حسابرسی به اظهارنامه مالیاتی، در آمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت واحد کسبی مذکور را برای سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت علی الراس تعیین نموده باشد، مطلوب است محاسبه مالیات مودیان یادشده به ترتیب هر یک از آنان.

(الف) ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ - ۶,۶۰۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ - ۶,۶۰۰,۰۰۰ - صفر

(د) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر

۵۸- آقای بالی در عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحب بازرگانی پوشاک آراین بوده است. در صورتی که وی در این سال در اظهارنامه مالیاتی خود مبالغ زیر را ابراز نموده باشد، مطلوب است محاسبه در آمد مشمول مالیات نامبرده:

فروش کالا ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ هزینه ترخیص کالا ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

(الف) ۱,۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۱,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰

(ج) ۵,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۹- زبان مورد تایید اداره امور مالیاتی در خصوص مودی بند الف برای عملکرد سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه سود ابرازی سال ۱۳۹۵ مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اداره امور مالیاتی پس از بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مودی با برگشت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های مودی، اقدام به تهیه گزارش نموده باشد، درآمد مشمول مالیات مودی با توجه به مقررات ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم قبل از کسر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ قانون فوق:

(الف) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۵,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۶۰- ارائه دفاتر سفید و نانویس برای صاحبان مشاغل گروه اول در حکم:

(الف) ارائه دفاتر قانونی می‌باشد و امور مالیاتی مکلف به ارجاع آن به بند ۳ ماده ۹۵ است.

(ب) عدم ارائه دفاتر محسوب می‌شود.

(ج) دارای وجهت قانونی می‌باشد.

(د) هیچکدام

۶۱- کدام یک از مشاغل ذیل در گروه اول قرار ندارند:

(الف) صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر

(ب) صاحبان مشاغل صرافی

(ج) فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط

(د) رستوران‌ها و تالارهای پذیرایی

۶۲- کدام یک از فعالیت‌های زیر در شمول فعالیت‌های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم قرار ندارد:

(الف) تولید جوجه یک روزه

(ب) تولید ماهی آکواریومی و تزئینی

(ج) تولید نهال درختان غیر مثمر

(د) کمپوست قارچ خوراکی

۶۳- آقای الف مالک هتل سه ستاره با پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی که در سال ۱۳۹۴ مجوز فعالیت آن صادر شده است. ایشان اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۶ خود را به شرح ذیل تسلیم نموده است:

درآمد خدمات سه میلیارد ریال درآمد رستوران پانصد میلیون ریال هزینه‌ها دو میلیارد ریال

اداره امور مالیاتی پس از حسابرسی به اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک مودی مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های مودی را برگشت داده است، مطلوب است محاسبه مالیات نامبرده:

(الف) ۱۵۲,۵۰۰,۰۰۰

(ب) ۱۲۷,۵۰۰,۰۰۰

(ج) ۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۱۷۷,۵۰۰,۰۰۰

۶۴- آقای جمشیدی دارای شغل فروش طلا و جواهر و مشمول نصب و استفاده از صندوق مکانیزه از ابتدای سال ۱۳۹۲ بوده است. ایشان در سال ۱۳۹۵ از سامانه فروشگاه‌های خود استفاده نموده است و اظهارنامه خود را با توجه به اینکه در گروه دوم آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.ق قرار دارد به شرح ذیل تسلیم نموده است:

فروش ۲۵ میلیارد ریال بهای تمام شده ۱۵ میلیارد ریال هزینه‌ها ۲ میلیارد ریال

اداره امور مالیاتی پس از حسابرسی اظهارنامه و مدارک مودی نسبت به برگشت یک میلیارد ریال هزینه‌ها اقدام نموده است. مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۹۵ نامبرده:

(الف) ۲,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰

(ب) ۲,۶۷۴,۵۰۰,۰۰۰

(ج) ۲,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(د) ۳,۲۶۰,۵۰۰,۰۰۰

۶۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ مودی در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم پس از افزایش هشت درصد به مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال قطعی گردید. مودی دارای شغل خواربار فروشی بوده و برای سال ۱۳۹۵ اطلاعیه خرید فرآورده‌های لبنی به مبلغ یک میلیارد و پانصد میلیون ریال برای اداره امور مالیاتی واصل شده است. مطلوب است اقدام امور مالیاتی:

(الف) با توجه به اینکه مالیات سال ۱۳۹۵ مودی قطعی شده است، لذا اقدامی ندارد.

(ب) اداره امور مالیاتی مکلف به حسابرسی به اطلاعیه واصله می‌باشد.

(ج) اداره امور مالیاتی مکلف به حسابرسی اطلاعیه واصله می‌باشد و در صورتی که مشمول مالیات متمم گردد نسبت به مطالبه آن وفق مقررات اقدام نماید.

(د) با توجه به اینکه اطلاعیه واصله از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم بیشتر بوده، لذا برگ قطعی مودی ابطال و مالیات سال مذکور مجدداً حسابرسی می‌گردد.

۶۶- شرکت «الف» اظهارنامه سال ۱۳۹۵ خود را در موعد مقرر تسلیم نموده لیکن از تسلیم لیست حقوق و پرداخت مالیات حقوق فروردین ماه سال ۱۳۹۵ خودداری نموده است. در صورتی که حقوق فروردین ماه در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۶ پرداخت شده باشد، مطلوبست مهلت مطالبه مالیات حقوق فروردین ماه:

(الف) ۱۳۹۷/۰۴/۳۱

(ب) ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

(ج) ۱۴۰۰/۰۲/۲۶

(د) ۱۴۰۰/۰۲/۳۱

۶۷- پرداخت‌های دانشگاه‌ها، مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی در سال ۱۳۹۷ به اشخاص حقیقی:

(الف) اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد.

(ب) حق التدریس، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد.

(ج) در قالب حق التدریس به کارکنان خود مشمول نرخ ماده ۸۵ ق.م.م و غیر کارکنان مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد.

(د) حق التدریس، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی به کارکنان خود مشمول نرخ ماده ۸۵ ق.م.م و غیر کارکنان مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) می‌باشد.

۶۸- کدامیک از موارد زیر جزء معافیت‌های مالیات حقوق نمی‌باشد؟

(الف) حق محرومیت از تسهیلات زندگی

(ب) حقوق و مزایای نقدی در مناطق آزاد تجاری صنعتی با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی

(ج) خسارت اخراج و بازخرید خدمت

(د) حقوق ایام مرخصی استفاده نشده

۶۹- آقای مقدم در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق، مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مزایای مستمر نقدی و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مزایای غیرمستمر نقدی دریافت نموده است. در صورتی که وی از مسکن با ائانه استفاده نموده و از این بابت ماهیانه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از وی کسر شده باشد، میزان مزایای غیرنقدی نامبرده در محاسبه مالیات حقوق چقدر می‌باشد؟

(الف) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۷۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۱۳۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال

- ۷۰- در زمان انجام عملیات اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ ق.م.م، ...
- (الف) اعضای هیات به هیچ وجه نمی توانند از حضور و دسترسی مستخدمین به اسناد و مدارک خودداری نمایند.
- (ب) هیچکدام از مستخدمین مودی نباید در محل انجام عملیات حضور داشته و دسترسی به اسناد و مدارک و رایانه‌ها داشته باشند.
- (ج) با توجه به شرایط ویژه محل مأموریت، هیات حسب مورد می تواند تنها مودی، نماینده یا نمایندگان وی را در محل پذیرفته و سایر مستخدمین مودی را از دسترسی به اسناد و مدارک و رایانه‌ها منع نماید.
- (د) مستخدمین مودی در محل حضور داشته لیکن از دسترسی آنها به اسناد و مدارک و رایانه‌ها ممانعت می گردد.
- ۷۱- کدام یک از موارد ذیل تعریف "حدآستانه" است؟
- (الف) حداکثر زمان مهلت ارسال اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی
- (ب) حداقل رقم (مبلغ) اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی
- (ج) حداقل اقلام اطلاعاتی مورد نیاز در بسته‌های اطلاعاتی
- (د) همه موارد صحیح است
- ۷۲- در کدام یک از موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد:
- (الف) اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی
- (ب) انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت
- (ج) صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی
- (د) همه موارد
- ۷۳- در کدام یک از موارد ذیل، در صورت انجام تخلفات در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.
- (الف) استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، عدم درج شماره اقتصادی خود
- (ب) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده
- (ج) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران، استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود
- (د) عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود، عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله
- ۷۴- چنانچه تاریخ صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م ۱۳۹۶/۱۲/۲۵ بوده و از ابتدای سال ۱۳۹۷ ارزش معاملاتی تغییر نموده باشد، تنظیم سند در دفترخانه اسناد رسمی در کدام یک از موارد زیر بلامانع می باشد:
- (الف) گواهی مذکور فقط تا پایان سال ۱۳۹۶ دارای اعتبار می باشد.
- (ب) اداره امور مالیاتی می بایست ذیل گواهی عنوان نماید که اعتبار گواهی تا پایان سال ۱۳۹۶ می باشد.
- (ج) گواهی صادره تا تاریخ ۱۳۹۷/۳/۲۵ دارای اعتبار می باشد.
- (د) بدلیل تغییر ارزش معاملاتی دفترخانه باید قبل از اتمام اعتبار گواهی مجدداً از اداره امور مالیاتی استعلام نماید.

- ۷۵- در صورتی که کاربر برون سازمانی سال تولید خودرو را اشتباه درج نماید، از کدام بخش می‌تواند اقدام به اصلاح نماید؟
- (الف) سال تولید خودرو قابل اصلاح نمی‌باشد.
- (ب) از طریق گام دوم (اطلاعات خودرو)، می‌تواند اقدام نماید.
- (ج) صرفاً از طریق ارسال درخواست تایید اطلاعات پرونده می‌تواند اقدام نماید.
- (د) در صورتی که کارشناس ارشد مالیاتی اطلاعات خودرو را تایید ننموده باشد، از طریق گام دوم قادر است اصلاح نماید.

### سوالات تخصصی منبع ارث، حق تمبر و درآمد اتفاقی - سطح ۲

- ۷۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف به رسیدگی به چه نوع اظهارنامه‌هایی می‌باشد؟
- (الف) کلیه اظهارنامه‌هایی که توسط وراث ارائه می‌گردد.
- (ب) کلیه اظهارنامه‌هایی که در موعد مقرر (حداکثر یکسال از تاریخ فوت متوفی) تسلیم شده باشد، رسیدگی و نسبت به ارزیابی اموال و دارائی‌ها و بررسی بدهی‌ها اقدام می‌کند.
- (ج) اظهارنامه‌هایی که فقط در آخرین محل اقامتگاه متوفی ارائه شده باشد.
- (د) اظهارنامه‌هایی که حاوی کلیه اقلام و دارایی‌های متوفی باشد.
- ۷۷- چند اظهارنامه ارائه شده توسط وراث به منظور کسر بدهی‌های متوفی در موعد مقرر قانونی قابل قبول می‌باشد؟
- (الف) فقط یک اظهارنامه طبق ماده ۲۶ ق.م.م. که حاوی کلیه اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی باشد مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.
- (ب) کلیه اظهارنامه‌های ارائه شده در موعد مقرر که حاوی هر نوع اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی می‌باشد قابل قبول و باید توسط واحد مالیاتی مورد رسیدگی قرار گیرد.
- (ج) فقط اولین اظهارنامه که حاوی کلیه اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی باشد مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.
- (د) اظهارنامه‌هایی که بر اساس شرایط پذیرش اظهارنامه ارائه گردد و توسط تمام وراث مورد تایید باشد.
- ۷۸- مهلت ارائه اظهارنامه وراث جهت دریافت حقوق و خسارات فوت و دیه چه مدت می‌باشد؟
- (الف) مهلت ارائه اظهارنامه یک سال از تاریخ فوت طبق ماده ۲۶ ق.م.م.
- (ب) مهلت ارائه اظهارنامه شش ماه از تاریخ فوت طبق ماده ۲۶ ق.م.م.
- (ج) مهلت ارائه اظهارنامه برای دریافت حقوق سه ماه از تاریخ فوت و جهت دریافت خسارات فوت و دیه طبق ماده ۲۴ ق.م.م. نیازی به ارائه اظهارنامه نمی‌باشد.
- (د) برای هیچ کدام از موارد مذکور نیازی به ارائه اظهارنامه ارث نیست.
- ۷۹- ارائه وصیت نامه به نفع وراث در اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ ق.م.م. تاثیری در میزان مالیات وراث بعد از تاریخ فوت ۹۵/۱/۱ دارد؟
- (الف) خیر، هیچ تاثیری در محاسبه و میزان مالیات ندارد.
- (ب) بله، در کاهش میزان مالیات بر ارث تاثیر دارد.
- (ج) بله، در افزایش میزان مالیات بر ارث تاثیر دارد.
- (د) خیر، مگر اینکه وصی ورثه نباشد.



- ۸۰- آیا مهریه همسر و ایام نفقه جزء بدهی متوفی در نظر گرفته می شود، به چه میزان؟
- (الف) بلی، در صورت صدور رأی دادگاه به میزان رأی
- (ب) مهریه بلی و نفقه خیر
- (ج) بلی، مهریه و نفقه با توجه به تاریخ زمان فوت و بر اساس عرف و عادات
- (د) بلی، مهریه بر اساس سند ازدواج و به قیمت روز فوت و نفقه بر اساس قیمت روز زمان فوت
- ۸۱- آیا اضافه بدهی مورد پذیرش در اظهارنامه بر اساس اسناد و مدارک ارائه شده به واحد مالیاتی برای اظهارنامه های بعدی قابل انتقال است؟
- (الف) برای هیچ اظهارنامه ای قابل انتقال نمی باشد.
- (ب) برای اظهارنامه های خارج از موعد مقرر قابل انتقال نمی باشد.
- (ج) برای اظهارنامه های در موعد مقرر، تا سقف دارایی های اعلام شده قابل انتقال ولی برای اظهارنامه های خارج از موعد مقرر قابل انتقال نمی باشد.
- (د) برای اظهارنامه هایی که در موعد مقرر اعلام شده قابل انتقال ولی برای اظهارنامه های خارج از موعد مقرر قابل انتقال نمی باشد.
- ۸۲- موتورسیکلت موجود در ماترک متوفی برای وراثت طبقه اول مشمول چه نرخ است؟ (تاریخ فوت ۹۵/۱/۱ به بعد)
- (الف) به نرخ ۲٪
- (ب) به نرخ ۷/۵٪
- (ج) به نرخ ۱۰٪
- (د) به نرخ ۳٪
- ۸۳- اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص مالکیت آنها سلب شود و بابت سلب مالکیت عوضی داده شود، ارزش آن چگونه محاسبه می شود؟
- (الف) از ارزش ملکی که بصورت عوض مالکیت سلب شده داده می شود، مالیات دریافت می شود.
- (ب) براساس ارزش معاملاتی ملکی که بصورت عوض مالکیت سلب شده داده می شود، مالیات دریافت می شود.
- (ج) بر اساس ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیف مربوط در ماده ۱۷ ق.م.م. محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.
- (د) بر اساس ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام بیشتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیف مربوط در ماده ۱۷ ق.م.م. محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.
- ۸۴- مال مورد وصیت چه موقع مشمول مالیات می باشد؟
- (الف) وقتی که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد.
- (ب) وقتی که وصی اظهارنامه تسلیم ننموده باشد.
- (ج) وقتی که وصیت مورد تأیید مراجع قرار گیرد
- (د) الف و ب

- ۸۵- معافیت فرزندان صغیر، محجور، از کار افتاده یا کمتر از ۲۵ سال در قانون مصوب ۹۴/۴/۳۱ عبارت است از:
- (الف) یک باب خانه محل سکونت متوفی  
(ب) تا مبلغ پنجاه میلیون ریال برای هر فرزند  
(ج) تا مبلغ سی میلیون ریال برای هر ورثه  
(د) اصلاً معافیت ندارد
- ۸۶- ارزش گذاری انواع وسایل نقلیه موتوری زمینی، هوایی و دریایی برای متوفیان، بعد از اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم بر اساس چیست و به چه نرخی برای وراث طبقه اول می باشد؟
- (الف) به بهای روز در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و به نرخ ۲٪  
(ب) به بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و به نرخ ۲٪  
(ج) به بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی در تاریخ فوت و به نرخ ۳٪  
(د) به بهای روز تاریخ فوت و به نرخ ۳٪
- ۸۷- مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت های غیر بورسی برای اظهارنامه های موضوع ماده ۲۶ ق.م.م. بر اساس چیست؟
- (الف) واحد امور مالیاتی صلاحیت دار  
(ب) بورس اوراق بهادار  
(ج) شرکت مربوط که متوفی در آن سهام دارد  
(د) کارشناس رسمی دادگستری
- ۸۸- در صورت استفاده از نظر کارشناس یا کارشناسان متخصص برای ارزش گذاری ملک و یا اموال نفیس، پرداخت هزینه کارشناسی به عهده چه کسی است؟
- (الف) به عهده سازمان امور مالیاتی  
(ب) به عهده وراث متوفی  
(ج) به عهده در خواست کننده  
(د) نسبت به بخشی از آن بر عهده سازمان و بخشی دیگر به عهده وراث
- ۸۹- در خصوص شمول مالیات حق تمبر نسبت به حواله های ارزی کدام گزینه صحیح است؟
- (الف) صرفاً در صورتی که به مفهوم دستور پرداخت به بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری جهت حواله به ذینفع مشخص بدون انجام تعهد خاصی از طرف مقابل انجام گیرد، مشمول پرداخت حق تمبر نیست.  
(ب) در مواردی که به مفهوم انتقال دین بر ذمه شخص ثالثی باشد مشمول مالیات حق تمبر است.  
(ج) حواله های ارزی که در دوره تحریم، وسیله پرداخت نقدی در مبادلات تجاری با خارج از کشور محسوب می شود، مشمول مالیات حق تمبر نمی باشد.  
(د) حواله های ارزی در زمره اوراق بهادار محسوب نگردیده و مشمول حق تمبر نمی باشد.
- ۹۰- در صورتی که عین مال به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می شود (در مورد متوفیان بعد از لازم الاجراء شدن قانون ۱۳۹۵/۱/۱):
- (الف) به نرخ مذکور در ماده (۱۷) ق.م.م. مشمول مالیات خواهد بود.  
(ب) علاوه بر مالیات بر ارث، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط نیز خواهد بود.  
(ج) مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.  
(د) ارزش مال طبق مقررات فصل مالیات بر ارث تعیین و یک جا به نرخ مقرر برای وراث طبقه دوم مشمول مالیات خواهد بود.

- ۹۱- در ارتباط با نحوه احتساب هزینه کفن و دفن در محاسبه مالیات بر ارث کدام گزینه صحیح است؟  
 الف) هزینه‌های مزبور به ارقام معاف و غیر معاف تسهیم و فقط آن بخش از هزینه‌ها که به ماترک مشمول مربوط می‌شود از آن ماترک قابل کسر خواهد بود.  
 ب) هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادات قابل کسر از ماترک موضوع ماده ۱۷ ق.م.م.است.  
 ج) صرفاً در خصوص وراثت طبقه اول سهم هزینه‌های مذکور از ماترک مشمول قابل کسر است.  
 د) صرفاً در خصوص وراثت طبقه اول و دوم سهم هزینه‌های مذکور از ماترک مشمول قابل کسر است.
- ۹۲- در مواردی که مودی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود قصد انتقال آن به اشخاص ثالث یا وراثت دیگر را داشته باشد، ...  
 الف) با پرداخت مالیات فصل ارث و ارائه گواهی موضوع ماده ۳۴ ق.م.م. انتقال مزبور بلامانع است.  
 ب) علاوه بر شمول مالیات بر ارث مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی‌ها نیز می‌باشد.  
 ج) در صورتی که قصد انتقال اموال و دارایی‌های مذکور به وراثت را داشته باشد به وصول مالیات نقل و انتقال مربوط اکتفاء خواهد شد.  
 د) در صورتی که قصد انتقال اموال و دارایی‌های مذکور به وراثت را داشته باشد به وصول مالیات ارث اکتفاء خواهد شد.
- ۹۳- ..... در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تایید ..... قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.  
 الف) بدهی متوفی به وراثت - اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار  
 ب) بدهی متوفی به وراثت - هیات حل اختلاف مالیاتی  
 ج) بدهی متوفی - اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار  
 د) بدهی متوفی - هیات حل اختلاف مالیاتی
- ۹۴- شرکت یاس (سهامی عام) سرمایه خود را در سال ۱۳۹۶ از مبلغ یکصد میلیارد ریال به مبلغ ده میلیارد ریال کاهش داده است. این شرکت در سال ۱۳۹۶ مجدداً سرمایه خود را از محل آورده نقدی سهامداران از مبلغ ده میلیارد ریال به مبلغ پنجاه میلیارد ریال افزایش داده است. حق تمبر افزایش سرمایه را محاسبه نمایید؟  
 الف) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 ب) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 ج) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 د) شرکت مشمول حق تمبر افزایش سرمایه نخواهد شد.
- ۹۵- کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت‌ها صحیح می‌باشد؟  
 الف) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف یک ماه پرداخت نشود دو برابر حق تمبر جریمه دارد.  
 ب) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو برابر حق تمبر جریمه دارد.  
 ج) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود دو برابر مالیات شرکت جریمه دارد.  
 د) در صورتی که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت، در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو درصد حق تمبر جریمه دارد.

۹۶- افزایش سرمایه شرکت سهامی عام (الف) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران، مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی سهامداران و مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت شرکت در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۵ شرکت تصویب و صورتجلسه مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۰ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده و افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۰ در دفاتر شرکت ثبت و اعمال گردیده است. مبلغ حق تمبر افزایش سرمایه و مهلت واریز آن به ترتیب عبارت است از:

(الف) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۷/۱۵

(ب) ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۹/۲۰

(ج) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال - تا دو ماه پس از تاریخ ۱۳۹۵/۹/۲۰

(د) معاف از پرداخت مالیات حق تمبر می‌باشد.

۹۷- کدامیک از اشخاص حقوقی زیر نسبت به ثبت یا افزایش سرمایه مشمول حق تمبر می‌باشد؟

(الف) مؤسسه غیر تجاری غیر انتفاعی

(ب) مؤسسه غیر تجاری انتفاعی

(ج) شرکت تضامنی

(د) شرکت تعاونی

۹۸- کدامیک از موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نیست؟

(الف) وصیت مال به نفع اشخاص معین غیر وراث در حدود قانون

(ب) جوایز دولتی برای تشویق تولید

(ج) انتقال منافع مال به طور موقت و بلاعوض

(د) صلح با شرط خیار فسخ

۹۹- کدامیک از موارد زیر در خصوص حق تمبر صحیح است؟

(الف) در صورت تخلف از ابطال تمبر، متخلف علاوه بر مبلغ ارزش تمبر یک برابر آن جریمه می‌شود.

(ب) در هر گواهی تحویل دوره‌های ضمن خدمت معادل ۱۰,۰۰۰ ریال تمبر باطل می‌شود.

(ج) از هر برگ سفته معادل نیم در هزار مبلغ مندرج در آن حق تمبر باطل می‌شود.

(د) از هر برگ چک در هنگام چاپ ۱۰ ریال حق تمبر اخذ می‌شود.

۱۰۰- آقای سبحانی عین مال خود را به آقای سلیمی صلح بلاعوض عمری می‌کند و منافع آن را برای خود نگه می‌دارد. بعد از دو سال و قبل از فوت آقای سبحانی، آقای سلیمی مال را به آقای روغنی به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال واگذار می‌کند، در صورتی که در تاریخ فوت آقای سبحانی قیمت عین و منافع مال ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مأخذ محاسبه مالیات و شخصی که باید مالیات متعلقه را در تاریخ تعلق منافع بپردازد، کدام گزینه صحیح است؟

(الف) ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - آقای سبحانی

(ب) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - آقای سلیمی

(ج) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - آقای سبحانی

(د) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - آقای روغنی

سوالات تخصصی منبع املاک - سطح ۲

۱۰۱- شرکت سهامی خاص گله در سال ۱۳۹۵ یک باب آپارتمان مسکونی را به منظور استفاده دفتر اجاره نموده و طبق اجاره نامه عادی مبلغ مال الاجاره سالانه ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، مبلغ رهن ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که مالک شخص حقیقی باشد و شرکت مال الاجاره را بصورت سالانه پرداخت نماید، مطلوب است مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م.؟

(الف) ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) مالیات مأخذ ارزش اجاری املاک مشابه تعیین می گردد.

(ج) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۲- شرکت تضامنی برادران فلاحی در سال ۱۳۹۶ یک باب انباری از آقای عباس عبادتی به مبلغ مال- الاجاره سالانه ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتی که ارزش اجاره سالیانه املاک مشابه انباری مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مزبور برای مالک؟

(الف) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۳- در مواردی که درآمد اجاره واقعی مودی در سال ۱۳۹۶ کمتر از درآمد تعیین شده بر مبنای ارزش اجاره املاک مشابه باشد، در این صورت:

(الف) مالیات قطعی بوده و قابل اعتراض نمی باشد.

(ب) صرفاً در هیات موضوع تبصره ۱ ماده ۲۱۶ ق.م.م. قابل رسیدگی است.

(ج) پرونده قابل رسیدگی در کلیه مراجع حل اختلاف مالیاتی است.

(د) صرفاً قابل طرح در هیات ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م. است.

۱۰۴- کدام گزینه در خصوص فسخ معاملات قطعی املاک و مالیات نقل و انتقال صحیح است؟

(الف) اگر بر اساس حکم مراجع قضایی باشد تا یکسال بعد از انجام معامله مشمول مالیات نخواهد شد.

(ب) در صورت فسخ معامله با توافق طرفین معامله حداکثر ظرف شش ماه پس از انجام معامله، مالیات وصول شده مسترد می گردد.

(ج) در صورت فسخ معامله بطور کلی بعد از یکسال از انجام معامله، مشمول مالیات خواهد بود.

(د) در صورت فسخ معامله بدون حکم مراجع قضایی ظرف شش ماه بعد از انجام معامله، به عنوان معامله جدید مشمول مالیات نخواهد بود.

۱۰۵- شرکت ساختمانی نوکار در سال ۱۳۹۳ مجوز ساخت مجتمع مسکونی ۸۰ واحدی را از شهرداری تهران دریافت نموده است. در سال ۱۳۹۶ تعدادی از واحدهای مسکونی را انتقال قطعی داده است، کدام گزینه در خصوص مالیات متعلقه به واحدهای انتقال یافته صحیح است؟

(الف) صرفاً مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک موضوع ماده ۵۹ ق.م.م. است.

(ب) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و ۱۰٪ مالیات قطعی ساخت و ساز است.

(ج) مشمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و مالیات نقل و انتقال قطعی است.

(د) مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و ۱۰٪ مالیات علی الحساب ساخت و ساز است.

۱۰۶- یک باب مغازه در مسیر احداث جاده واقع شده و توسط وزارت راه و شهرسازی تملیک می‌گردد. در صورتی که پرداختی به مالک بر مبنای ارزش کارشناسی عرصه و اعیان با مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حق واگذاری محل با مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال انجام گیرد و ارزش معاملاتی ملک مزبور مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوب است مالیات نقل و انتقال ملک مزبور؟

(الف) صرفاً مشمول مالیات حق واگذاری محل به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) معاف است

(د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۷- کدام گزینه در خصوص مقررات ماده ۷۷ ق.م.م. (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) نسبت به ساخت و فروش ساختمان‌ها صحیح نمی‌باشد؟

(الف) درآمد ناشی از حق واگذاری محل نیز مشمول مالیات ساخت و ساز است.

(ب) در صورت تعلق مالیات ساخت و ساز به حق واگذاری محل، مشمول مالیات حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ ق.م.م. نخواهد بود.

(ج) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آن‌ها از تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به بعد صادر گردیده مشمول مالیات ساخت و ساز هستند.

(د) شهرهای با جمعیت بالای یکصد هزار نفر مشمول این مالیات می‌باشند.

۱۰۸- کدام گزینه در خصوص تعیین ارزش عرصه برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) صحیح است؟

(الف) ارزش دفتری

(ب) ارزش روز عرصه در زمان اخذ جواز ساخت

(ج) ارزش معاملاتی

(د) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک بر مبنای مقررات ماده ۶۴ ق.م.م. تعیین شده یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر باشد.

۱۰۹- آقای بهرامی از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱ طی قرارداد اجاره رسمی یک باب مغازه خود را به آقای امیدی به مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ماهیانه اجاره داده است. نامبرده اظهارنامه مالیات بر اجاره خود را در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۱۰ تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است، مطلوب است مالیات بر درآمد اجاره نامبرده: بهای اجاره ماهیانه بر اساس جدول املاک مشابه به مبلغ ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

(الف) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸,۲۲۵,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۳۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱۰- خانم عباسی یک دستگاه آپارتمان اداری خود را به شرکت تولیدی از ابتدای سال ۱۳۹۶ به اجاره واگذار نموده است. اداره امور مالیاتی پس از رسیدگی به پرونده مودی مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات مطالبه نموده که به علت عدم اعتراض مودی در تاریخ ۱۳۹۷/۶/۱۰ قطعی گردید. خانم عباسی هیچ گونه درآمدی به غیر از درآمد اجاره فوق نداشته، بنابراین در تاریخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ نسبت به تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ ق.م.م. اقدام نمود. با توجه به مطالب فوق کدام گزینه صحیح است:

(الف) با توجه به اینکه اظهارنامه مذکور پس از مهلت مقرر قانونی تسلیم شده است لذا اقدامی ندارد.

(ب) رئیس امور مالیاتی می‌تواند دستور لازم جهت کسر معافیت و اعمال مقررات ماده ۵۷ ق.م.م. صادر نماید و مأمور مالیاتی زیربط نسبت به محاسبه مالیات جدید و صدور برگ قطعی اصلاحی اقدام نماید.

(ج) با توجه به قطعی شدن مالیات بر اجاره هیچ اقدامی در اداره امور مالیاتی ندارد و لیکن مودی می‌تواند موضوع را در هیات ماده ۲۱۶ ق.م.م. مطرح نماید.

(د) با توجه به قطعی شدن مالیات بر اجاره، مالیات مختومه تلقی می‌گردد و اقدامی ندارد.

۱۱۱- در مواردی که پس از پرداخت مالیات حق واگذاری محل از طرف مودی معامله انجام نشود، اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است بنا به درخواست مودی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط مبنی بر عدم ثبت معامله، ظرف ..... مالیات وصول شده متعلق به معامله انجام نشده را مسترد دارد.

الف) قابل استرداد نمی‌باشد.

ب) پانزده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی

ج) پانزده روز از تاریخ درخواست مودی

د) ده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی

۱۱۲- کمیته امداد خمینی (ره) در سال ۱۳۹۷ پس از تملک یک باب ساختمان مسکونی نوساز که یک سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن گذشته است، اقدام به فروش آن به مبلغ ده میلیارد ریال می‌نماید. مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال: ارزش معاملاتی ساختمان اعیانی چهار میلیارد ریال، عرصه یک میلیارد ریال.

الف) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ۵٪ نقل و انتقال

ب) ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ۵٪ نقل و انتقال و ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ۱۰٪ موضوع مالیات ماده ۷۷

ج) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ۱۰٪ موضوع مالیات ماده ۷۷

د) مشمول پرداخت مالیات نمی‌گردد.

۱۱۳- کدام گزینه در خصوص صدور گواهی انجام معامله بابت حق واگذاری محل موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م.ص صحیح نمی‌باشد؟

الف) صدور برگ تشخیص مالیات حق واگذاری در این مرحله که طرفین معامله متقاضی صدور گواهی انجام معامله و در حقیقت مشغول تهیه مقدمات کار برای صدور سند معامله هستند و هنوز درآمدی تحقق نیافته است فاقد وجاهت قانونی است.

ب) صدور برگ تشخیص مالیات در این مقطع فقط بابت مالیات‌های معوقه مانند مالیات بر درآمد اجاره و یا مشاغل سنوات گذشته بلامانع خواهد بود.

ج) در صورت اعتراض مودی به مالیات حق واگذاری، نظر اداره امور مالیاتی را در خصوص مأخذ و میزان مالیات مورد مطالبه طی نامه رسمی به او ابلاغ می‌کند، پرونده (بدون صدور برگ تشخیص) خارج از نوبت به هیات حل اختلاف مالیاتی احاله می‌گردد.

د) اداره امور مالیاتی در صورت اعتراض مودی به مأخذ و میزان مالیات سریعاً نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات و ابلاغ آن به مودی جهت طی مراحل قانونی از جمله مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ ق.م.م.ا اقدام نماید.

۱۱۴- کدام عبارت در مورد تسلیم اظهارنامه املاک جاری صحیح است؟

الف) مودیانی که چندین واحد ملکی را در نقاط مختلف کشور به اجاره واگذار کرده باشند، لازم است اطلاعات مربوط را از طریق یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود اعلام نمایند.

ب) اشخاص حقوقی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای درآمد املاک جاری خود می‌باشند.

ج) در چارچوب اظهارنامه الکترونیکی املاک، برای استفاده از معافیت موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم نیازی به تکمیل اظهارنامه جداگانه نیست.

د) الف و ب

- ۱۱۵- معافیت مربوط به ۱۵۰ متر مربع (در تهران) یا ۲۰۰ متر مربع (در سایر شهرها) صرفاً به آن دسته از واحدهای مسکونی تعلق می‌گیرد که .....  
 (الف) کاربری ملک مسکونی باشد.  
 (ب) ملک در عمل برای سکونت مورد استفاده قرار گرفته باشد.  
 (ج) فارغ از نوع کاربری ملک (تجاری، اداری، مسکونی...) بهره‌برداری تجاری و اداری از ملک برای اداره امور مالیاتی احراز نشده باشد.  
 (د) الف و ب
- ۱۱۶- کدام گزینه صحیح نیست:  
 (الف) اولین نقل و انتقال املاک متعلق به اشخاص حقیقی که بیش از سه سال از تاریخ صدور پایان کار ساختمانی از ابتدای سال ۱۳۹۵ آنها گذشته باشد صرفاً مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده ۵۹ خواهند بود.  
 (ب) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ قانون هستند.  
 (ج) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها پس از لازم الاجرا شدن قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ صادر می‌شود مشمول مقررات موضوع ماده ۷۷ قانون و تبصره‌های آن هستند.  
 (د) ساختمان‌هایی که پروانه ساختمانی آنها تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر شده است در زمان انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ قانون و بعلاوه ۱۰٪ اعیانی ارزش معاملاتی ملک مورد نظر موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند.
- ۱۱۷- در خصوص نقل و انتقال املاکی که در وثیقه بانک‌ها و اشخاص حقوقی دولت بوده و در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت اسناد و املاک کشور تملیک می‌شود، در زمان صدور گواهی نقل و انتقال (ماده ۱۸۷) کدام یک از مالیات‌های قطعی زیر قبل از صدور گواهی باید وصول شود؟  
 (الف) فقط مالیات متعلقه به انتقال ملک مورد وثیقه  
 (ب) کلیه مالیات‌های مقرر در ماده ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم  
 (ج) کلیه مالیات مقرر در ماده ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم و سایر بدهی‌های قطعی مربوط به مودی  
 (د) فقط مالیات متعلقه به انتقال مال مورد وثیقه و مالیات حق واگذاری حسب مورد
- ۱۱۸- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، برای کدام یک از واحدهای زیر با لحاظ سایر شرایط، مالیات ناشی از ساخت و فروش (بر اساس روش سود و زیانی) پیش‌بینی شده است؟  
 (الف) واحدهای مسکونی  
 (ب) واحدهای اداری  
 (ج) واحدهای تجاری  
 (د) همه گزینه‌ها
- ۱۱۹- ستاد اجرایی فرمان امام (ره) در سال ۹۷ یک باب واحد تجاری را به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته است. چنانچه مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جمع مالیات موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم (نقل و انتقال و حق واگذاری) چند ریال خواهد بود؟  
 (الف) ۴۰۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ب) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ج) صفر ریال  
 (د) ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال



۱۲۰- آقای «الف» یک واحد آپارتمان اداری به مساحت ۲۰۰ مترمربع واقع در تهران را از تاریخ ۹۵/۱/۱ به مدت یکسال در قبال اجاره ماهیانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده و خود محل دیگری را جهت سکونت خود با اجاره ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتی- که ارزش اجاری ماهیانه هر متر مربع آپارتمان اداری ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات اجاره سال ۱۳۹۵ آقای «الف»:

(الف) ۴۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(د) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲۱- آقای «الف» در سال ۱۳۹۶ یک واحد آپارتمان اداری به مساحت ۲۰۰ متر مربع واقع در تهران را با اجاره ماهیانه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای «ب» به اجاره واگذار نموده و خود یک واحد آپارتمان مسکونی به مساحت ۱۰۰ متر مربع واقع در تهران را جهت سکونت خود با اجاره ماهیانه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده است. در صورتی که ارزش اجاری ماهیانه هر متر مربع آپارتمان اداری ۳۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اجاری ماهیانه هر متر مربع آپارتمان مسکونی ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه مالیات اجاره سال ۱۳۹۶ آقای «الف».

(الف) ۶۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال

(ب) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۴۷,۲۵۰,۰۰۰ ریال

(د) ۶۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۱۲۲- شهرداری بابل در خرداد ماه سال ۹۶ مالکیت و حق واگذاری یک واحد تجاری را که پروانه ساخت آن در تاریخ ۹۴/۳/۱ صادر و پایان کار آن در تاریخ ۹۵/۱۲/۲۸ صادر گردیده است، به شرکت دولتی «الف» فروخته و قصد انتقال سند مالکیت را دارد. شهرداری بابل در نقل و انتقال ملک مذکور:

(الف) صرفاً مشمول مالیات ماده ۵۷ می گردد.

(ب) صرفاً مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.

(ج) هم مشمول مالیات ماده ۵۹ و هم مشمول مالیات ماده ۷۷ می گردد.

(د) بطور کلی مشمول مالیات نمی گردد.

۱۲۳- در مورد نقل و انتقال ساختمان های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله: ..... (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

(الف) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

(ب) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله قبلی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود.

(ج) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و به درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور اضافه می شود.

(د) به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

۱۲۴- کدام گزینه در خصوص مالیات علی الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م.صیح است؟

- (الف) مالیات علی الحساب پرداختی در زمان انتقال، قطعی تلقی می گردد.  
 (ب) در صورتی که مالیات تعیین شده بر اساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م.، از مالیات علی الحساب کمتر باشد مابه التفاوت قابل استرداد نمی باشد.

(ج) مالیات علی الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به حساب پرداختی مودی منظور و مابه-  
 التفاوت با رعایت مقررات حسب مورد مطالبه و یا استرداد می شود.

(د) صرفاً در مواردی که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان گردیده و زیان بر اساس دفاتر قانونی محرز شود مالیات علی-  
 الحساب قابل استرداد است.

۱۲۵- آقای شریفی سرقفلی یک باب مغازه را طی معامله ای در اردیبهشت ماه ۹۴ به آقای مسلمی واگذار و  
 مالیات آن را نیز پرداخت و در شهریور ماه ۹۵ فسخ نموده است. مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه  
 در صورتی که ارزش معاملاتی آن به ترتیب در سال ۹۴ و ۹۵ معادل ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۳۵،۰۰۰،۰۰۰  
 ریال باشد.

(الف) مشمول مالیات جدید نمی شود.

(ب) ۱۰۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(ج) ۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال

(د) ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

## سوالات تخصصی منبع ارزش افزوده - سطح ۲

۱۲۶- به موجب ماده (۳۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده:

(الف) مودیان مشمول مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند مدارک مذکور در ماده (۳۴) را به مدت ده سال  
 بعد از دوره مالیاتی مربوط نگهداری نمایند.

(ب) مودیان مشمول مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند مدارک مذکور در ماده (۳۴) را به مدت ده سال  
 بعد از سال مالیاتی مربوط نگهداری نمایند.

(ج) مودیان مشمول مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند مدارک مذکور در ماده (۳۴) را به مدت ده سال  
 بعد از سال مالی مربوط نگهداری نمایند.

(د) مودیان مشمول مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند مدارک مذکور در ماده (۳۴) را به مدت ده سال بعد  
 از تاریخ مشمولیت مربوط نگهداری نمایند.

۱۲۷- بر اساس بند "و" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت  
 بنکداران و عمده فروشان رو تختی ۷٪ تعیین گردیده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره  
 مالیاتی عبارتست از:

(الف) ۷٪ کل فروش

(ب) نرخ مالیات و عوارض ۷٪ کل فروش

(ج) نرخ مالیات و عوارض ۷٪ سود خالص

(د) نرخ مالیات و عوارض ۷٪ سود ناخالص

۱۲۸- در مواردی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی بیش از مالیات و عوارض تعیین

شده براساس بند "و" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور باشد:

- (الف) مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می گردد ملاک عمل خواهد بود.  
 (ب) مالیات و عوارض ابرازی تعیین شده براساس بند "و" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور ملاک عمل خواهد بود.  
 (ج) مراتب می بایست در مراجع حل اختلاف مالیاتی مطرح و بر اساس رأی صادره اقدام شود.  
 (د) هیچکدام

۱۲۹- چنانچه در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، ظرف مدت یک ماه پس از ارائه برگ

خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده به صادرکنندگان مسترد نشود، در این صورت:

- (الف) اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۸۰٪ مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب های ارائه شده را به صورت علی الحساب استرداد نماید.  
 (ب) اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۱۰۰٪ مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب های ارائه شده را به صورت علی الحساب استرداد نماید.  
 (ج) اداره امور مالیاتی می بایست با رعایت مقررات، ۵۰٪ مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب های ارائه شده را به صورت علی الحساب استرداد نماید.  
 (د) استرداد صرفاً پس از رسیدگی و قطعیت امکان پذیر است.

۱۳۰- اطلاعات ذیل در مورد عملیات مالی شرکت تولیدی "ستاره" در دوره مالیاتی تابستان ۱۳۹۶ مفروض است. مطلوبست

محاسبه میزان مبلغ بدهی قابل استرداد دوره مذکور:

خرید مواد اولیه مشمول: ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

خرید خدمات مشمول: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

فروش کالای تولیدی مشمول در سرزمین اصلی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به مناطق آزاد تجاری صنعتی: ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به مناطق ویژه اقتصادی: ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی معاف به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

صادرات کالای تولیدی مشمول به خارج از کشور: ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(الف) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ بدهکار

(ب) ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

(د) ۱۹۱,۲۵۸,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۳۱- کدام گزینه در خصوص تعریف «ارزش افزوده» صحیح است؟

(الف) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده با تعریف سود ناویژه (فروش پس از کسر بهای تمام شده)، یکسان است.

(ب) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده با اصل وضع هزینه های هر دوره از درآمد و یا فروش همان دوره، یکسان است.

(ج) تعریف ارزش افزوده در قانون مالیات بر ارزش افزوده عبارتست از تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری شده در یک دوره معین.

(د) همه موارد صحیح است.

۱۳۲- در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده عملکرد سال ۱۳۹۶ یکی از شرکت های پالایش نفتی آلاینده محیط زیست،

چنانچه قیمت مصوب فروش فرآورده بنزین، ۱۰,۰۰۰ ریال (ده هزار ریال) باشد (علاوه بر مالیات و عوارض ارزش افزوده

۵٪ عوارض توسعه نیز در قیمت فروش لحاظ گردیده است)، میزان مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده چه مقدار

خواهد بود؟

(الف) ۲۳۳۸/۲۳ ریال

(ب) ۲۳۰۷/۷۰ ریال

(ج) ۲۲۰۵/۸۸ ریال

(د) ۲۳۱۶/۱۸ ریال

- ۱۳۳- موارد عدم استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به مسافران تبعه کشورهای خارجی کدام است؟  
 (الف) صورت حساب هایی که از تاریخ صدور آنها تا تاریخ خروج مسافران تبعه کشورهای خارجی بیش از دو ماه گذشته باشد.  
 (ب) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت دریافت انواع خدمات باشد.  
 (ج) مشخصات مندرج در صورت حساب ارائه شده با مشخصات اشخاص (مسافران تبعه کشورهای خارجی) مطابقت نداشته باشد.  
 (د) همه موارد.
- ۱۳۴- شرکت «A» که کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده تولید می نماید بابت خرید نهادهای مشمول مالیات و عوارض از مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخته است. با فرض اینکه ۶۰٪ از کل فروش شرکت مذکور فروش داخلی و ۴۰٪ صادرات باشد، اعتبار مالیاتی قابل قبول چه میزان می باشد؟  
 (الف) ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ب) صفر (به دلیل تولید کالای معاف از مالیات)  
 (ج) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ۱۳۵- مهلت اعلام هزینه های موضوع تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط اداره صلاحیت دار وزارت تعاون، کار و امور اجتماعی به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار:  
 (الف) از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا پایان ماه بعد است.  
 (ب) از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا پایان دوره مالیاتی بعد است.  
 (ج) از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه دوره بعد است.  
 (د) از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر ظرف مدت یک ماه است.
- ۱۳۶- در صورتی که مراحل قطعیت پرونده اشخاص حقیقی طاقه فروش پارچه قبل از صدور بخشنامه عدم مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان طی گردیده باشد، نحوه اعمال مقررات بخشنامه مذکور برای دوره هایی که قطعی نشده است چگونه خواهد بود؟  
 (الف) پرونده امر در مرجع دادرسی مقرر در قانون در چارچوب مقررات، قابل طرح خواهد بود.  
 (ب) مفاد بخشنامه عدم مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان، صرفاً برای کلیه دوره هایی که مالیات و عوارض آنها قطعی نشده است ملاک عمل خواهد بود.  
 (ج) مالیات و عوارض پرداختی دوره هایی که مالیات و عوارض آنها قطعی گردیده است، حسب درخواست مودیان قابل استرداد خواهد بود.  
 (د) عدم مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای رسته طاقه فروشان پارچه صرفاً از تاریخ صدور بخشنامه موصوف خواهد بود.
- ۱۳۷- در مواردی که مودیان اقدام به صدور فاکتور و یا پیش فاکتور برای عرضه کالا و یا ارائه خدمات می نمایند، چنانچه به دلایلی معامله محقق نگردیده و در سامانه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور درج نشده باشد، در این صورت:  
 (الف) در صورت احراز عدم تحقق معامله، مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از فروشنده موضوعیت ندارد.  
 (ب) در صورت احراز عدم تحقق معامله، مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریدار موضوعیت ندارد.  
 (ج) در صورت احراز عدم تحقق معامله، اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نمی باشد.  
 (د) همه موارد صحیح است.

۱۳۸- در مواردی که مودیان متقاضی استرداد به هنگام تسلیم اظهارنامه هر دوره مالیاتی گزینه درخواست استرداد اضافه پرداختی را انتخاب نمایند، در این صورت:

(الف) می‌بایست ظرف مدت یکماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، فرم درخواست استرداد را نیز تکمیل و به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

(ب) می‌بایست ظرف مدت ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی، فرم درخواست استرداد را نیز تکمیل و به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

(ج) نیازی به تکمیل و ارائه فرم درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی ذیربط نمی‌باشد.

(د) فرم درخواست استرداد را به هنگام ارائه دفاتر اسناد و مدارک، تسلیم مأمور مالیاتی رسیدگی کننده نمایند.

۱۳۹- در مواردی که مودیان متقاضی استرداد به هنگام تسلیم اظهارنامه، هیچ یک از روش‌های (۱) یا (۲) بند "ج" اظهارنامه را انتخاب نکنند، استرداد اضافه پرداختی مشروط به این است که:

(الف) ظرف مدت سی روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، فرم درخواست استرداد را تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نمایند.

(ب) ظرف مدت ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی، فرم درخواست استرداد را تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نمایند.

(ج) گزینه‌های الف و ب صحیح است.

(د) هیچکدام

۱۴۰- در صورت عدم شناسایی خریداران کالاها و خدمات در صورتحساب‌های صادره، مأموران مالیاتی مکلف به ...

(الف) اعمال جریمه «عدم صدور صورتحساب» می‌باشند.

(ب) اعمال جریمه «عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب» می‌باشند.

(ج) اعمال جرائم «عدم صدور صورتحساب» و «عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب» نمی‌باشند.

(د) گزینه‌های الف و ب صحیح است

۱۴۱- کدام گزینه در خصوص چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مناطق آزاد تجاری صنعتی و ویژه اقتصادی صحیح نمی‌باشد؟

(الف) عرضه کالا و ارائه خدمت توسط اشخاص مقیم خارج از منطقه در داخل منطقه به اشخاص مقیم در منطقه مشمول مالیات است.

(ب) عرضه کالا و ارائه خدمت توسط اشخاص مقیم منطقه در داخل منطقه به اشخاص مقیم خارج از منطقه مشمول مالیات است.

(ج) صادرات کالا و ارائه خدمات از قلمرو گمرکی کشور به مناطق مزبور مشمول مالیات است.

(د) واردات کالا و ارائه خدمات از مناطق یادشده به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات است.

۱۴۲- کدام گزینه صحیح نمی‌باشد؟

(الف) کالاهای تولید و پردازش شده در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی در صورت ورود به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

(ب) چنانچه بخشی از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات لاوصول (سوخت شده) باشد، مالیات و عوارض آن بخش، از

مالیات و عوارض دوره مالیاتی تحقق معامله فروش، قابل کسر خواهد بود.

(ج) کارمزد (کمسیون) دریافتی اشخاص حقیقی و حقوقی مسافری که مبادرت به فروش بلیت برای مسافران می‌نمایند از توبوس داران خود مالک، معاف از مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

(د) ارائه خدمات برنامه ریزی و مدیریت حمل و نقل در قالب قراردادهای پیمانکاری حمل و نقل مسافر، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

- ۱۴۳- در خصوص تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت‌های موضوع قوانین بودجه سنواتی کدام گزینه صحیح است؟
- الف) تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت‌ها صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می‌باشد.
- ب) مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده عبارتست از: نرخ مالیات  $\times$  ضریب  $\times$  کل فروش دوره.
- ج) اعمال ضریب ارزش افزوده صرفاً در صورت ثبت‌نام و تسلیم اظهارنامه دوره مربوطه موضوعیت دارد.
- د) اشخاص شاغل در فعالیت‌هایی که برای آنان ضریب ارزش افزوده تعیین گردیده است مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

- ۱۴۴- کدام گزینه جزء شرایط استرداد چک‌های تسلیمی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید وارداتی (بدون پرداخت مالیات و عوارض) نمی‌باشد؟

- الف) مالیات و عوارض متعلق به ماشین‌آلات مزبور در اظهارنامه لحاظ گردیده و از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره کسر گردیده باشد.
- ب) حسب رسیدگی‌های معمول، مودی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی فاقد بدهی مالیات و عوارض باشد.
- ج) ماشین‌آلات موصوف نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته باشد.
- د) تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید یاد شده صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.

- ۱۴۵- مأخذ محاسبه و مبدأ احتساب جریمه تأخیر مالیات و عوارض پرداخت نشده (موضوع ماده ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به ترتیب عبارتست از:

- الف) مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره - نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه‌الاختلاف، تاریخ مطالبه.
- ب) مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر - نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه‌الاختلاف، تاریخ مطالبه.

- ج) مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر - از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- د) مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره - از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.

- ۱۴۶- کدام یک از مبالغ قابل استرداد، مشمول تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (خسارت به میزان ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر از تاریخ درخواست استرداد مودی) نمی‌باشد؟

- الف) عوارض قابل استرداد بابت هزینه‌های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحدهای تولیدی.
- ب) مالیات نقل و انتقال قابل استرداد به دلیل عدم انجام معامله پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال خودرو.
- ج) استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادر کنندگان کالا.
- د) همه موارد.

- ۱۴۷- در مواردی که حسب اعلام گمرک در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده از واردکنندگان کالا وجوهی اضافه دریافت شده باشد در این صورت:

- الف) چنانچه مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی به حساب خزانه واریز نشده باشد، گمرک مکلف به استرداد وجه مزبور می‌باشد.
- ب) چنانچه مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی به حساب خزانه واریز شده باشد، در مواردی که واردکننده مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده باشد استرداد موقوف به رسیدگی و درخواست مودی است.
- ج) چنانچه مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی به حساب خزانه واریز شده باشد، در مواردی که واردکننده مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده نباشد استرداد ظرف مدت ۱۵ روز می‌بایست صورت پذیرد.
- د) همه موارد.

۱۴۸- مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده ارائه‌دهندگان خدمات بیمانکاری تامین نیروی انسانی در کدام گزینه به درستی ذکر گردیده است؟

- (الف) کل مبلغ ناخالص مندرج در صورت وضعیت پس از کسر هزینه‌های حقوق مربوط به طرف قرارداد  
 (ب) کل مبلغ ناخالص مندرج در صورت حساب (صورت وضعیت) ارائه خدمات نیروی انسانی  
 (ج) معادل هزینه حقوق نیروی انسانی  
 (د) خدمات تامین نیروی انسانی مشمول مالیات بر در آمد حقوق (موضوع قانون مالیات های مستقیم) بوده و از پرداخت مالیات ارزش افزوده معاف می‌باشد.

۱۴۹- کدام گزینه جزو شرایط استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا نمی‌باشد؟

- (الف) ثبت نام مودیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده  
 (ب) عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره‌های قبل  
 (ج) ارائه اسناد ومدارک  
 (د) هیچکدام

۱۵۰- یک شرکت ایرانی در دوره بهار سال ۱۳۹۴ اقدام به صادرات یک میلیارد ریال کالای مشمول مالیات و عوارض و یک میلیارد ریال کالای معاف نموده است. شرکت در دوره یاد شده بابت نهاده‌های کالای معاف صادر شده دو میلیون ریال مالیات و عوارض و بابت نهاده‌های کالای مشمول صادر شده مبلغ نود میلیون ریال پرداخت نموده است. ضمناً شرکت اظهارنامه دوره مالیاتی بهار را در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۵ تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مطلوبست محاسبه میزان مالیات و عوارض قابل استرداد به مودی پس از کسر جرائم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر:

- (الف) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ب) ۹۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (ج) ۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
 (د) ۹۰,۱۶۰,۰۰۰ ریال

«پایان سوالات دفترچه»

جدول میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

سال	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷
مبلغ معافیت	ریال ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰